

## **Załącznik nr 3 do umowy na usługi audytorskie**

### (Blankiet firmowy jednostki) **Oświadczenie Zarządu Spółki (\*)**

*(nazwa jednostki)*

Do biegłego rewidenta,

Niniejsze oświadczenie składamy w związku z badaniem przez Audytora ..... sprawozdania finansowego Spółki za rok kończący się ..... roku, mającym na celu wyrażenie opinii biegłego rewidenta orzekającej, czy sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową Spółki na dzień ..... roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy zgodnie z ustawą o rachunkowości / Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (dalej MSSF).

Potwierdzamy, że zgodnie z naszą najlepszą wiedzą i przekonaniem (po zasięgnięciu informacji uznanych przez nas za niezbędne), że:

#### *Sprawozdanie Finansowe*

- Wywiąaliśmy się z naszej odpowiedzialności za sporządzenie sprawozdania finansowego zgodnie z ustawą o rachunkowości/MSSF; w szczególności, sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelnie we wszystkich istotnych aspektach rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego zgodnie z ustawą o rachunkowości/MSSF.
- Znaczące założenia przyjęte przez nas przy ustalaniu wartości szacunkowych, w tym wycenianych według wartości godziwej, są racjonalne.
- Wszystkie zdarzenia, które nastąpiły po dacie sprawozdania finansowego, w związku z którymi obowiązujące nas zasady rachunkowości wymagają korekt lub ujawnienia, zostały skorygowane lub ujawnione.
- Nie wystąpiły nieskorygowane zniekształcenia.
- Relacje i transakcje z podmiotami powiązаныmi zostały odpowiednio rozliczone i ujawnione zgodnie z ustawą o rachunkowości/MSSF.
- Potwierdzamy, iż sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności przez Spółkę.
- Oświadczamy, iż dokumentacja dotycząca transakcji zawieranych z jednostkami powiązаныmi jest przez nas przygotowywana i w razie jakiegokolwiek kontroli będziemy w stanie przedstawić ją w pełnym zakresie w wymaganym przez prawo terminie.
- Potwierdzamy, iż aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego zaprezentowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej zostało rozpoznane w kwocie umożliwiającej jego realizację.
- Potwierdzamy, iż nie zidentyfikowaliśmy żadnych przesłanego utraty wartości aktywów trwałych Spółki, w szczególności zaprezentowanej w sprawozdaniu finansowym wartości firmy.

*(\*) Zgodnie z par. 29 Krajowego Standardu Rewizji Finansowej Nr 1 jak i z Międzynarodowym Standardem Rewizji Finansowej nr 580 biegły rewident badający sprawozdanie finansowe powinien uzyskać Pisemne Oświadczenie Kierownictwa na temat prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego.*

*Niniejsze oświadczenie zostało opracowane zgodnie z załącznikiem do MSRF 580 i stanowi dokumentację z przeprowadzonego badania. Uzyskanie oświadczenia nie zwalnia biegłego rewidenta od przeprowadzenia stosownych badań i rozważenia, czy składający oświadczenie są dobrze poinformowani i czy zawarte w oświadczeniu informacje wydają się uzasadnione.*

#### *Przekazane informacje*

- Udostępniliśmy:
  - > wszystkie zawnioskowane przez audytora informacje, takie jak oświadczenia, wydruki, dokumenty oraz wszelkie inne, co do których jesteśmy świadomi, że mają znaczenie dla sporządzenia sprawozdania finansowego.
  - > dodatkowe informacje, o które byliśmy poproszeni w związku z badaniem oraz nieograniczony kontakt z osobami z naszej jednostki, od których uzyskanie dowodów badania biegły rewident uznał za konieczne.
- Wszystkie transakcje zostały ujęte w księgach i odzwierciedlone w sprawozdaniu finansowym.

- Zarządowi Spółki nie jest wiadomym, aby w Spółce wystąpiły przypadki oszustwa lub podejrzenia oszustwa obejmujące kierownictwo lub pracowników odgrywających znaczącą rolę przy kontroli wewnętrznej lub inne osoby w przypadku których może to istotnie wpłynąć na sprawozdanie finansowe. Nie posiadamy jakichkolwiek informacji odnośnie oszustwa, które mogłoby wpłynąć na sprawozdanie finansowe.

Nie posiadamy jakichkolwiek informacji na temat zarzutów o oszustwo lub podejrzenia oszustwa wpływające na sprawozdanie finansowe jednostki, zgłoszone nam przez pracowników, byłych pracowników, analityków, regulatorów i innych.

Nie posiadamy jakichkolwiek informacji o przypadkach nieprzestrzegania przepisów prawa i regulacji, których skutki powinny być zostać rozważone przy sporządzaniu sprawozdania finansowego.

- Ujawniliśmy informacje na temat tożsamości podmiotów powiązanych i wszystkich związków oraz transakcji z podmiotami powiązanymi, które są nam znane.

- [Wszystkie inne sprawy, które biegły rewident może uznać za niezbędne (zob. paragraf A11 M5RF 580)].

Miejscowość, dnia (data zgodna z datą opinii)

(imię nazwisko, członków Kierownictwa (Zarządu))